



**2022 YILI
İÇ KONTROL
SİSTEMİ İZLEME VE
DEĞERLENDİRME
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ.....	4
1.HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ 2019/2023 STRATEJİK PLANINDA YER ALAN MİSYON VE VİZYON TANIMI.....	5
1.1 MİSYON.....	5
1.2 VİZYON.....	5
2. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI.....	5
3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ.....	6
4.SORUMLULAR.....	6
5.ORGANİZASYON ŞEMASI.....	7
II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI.....	8
1.KONTROL ORTAMI.....	9
1.1 KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU.....	10-12
2- RİSK DEĞERLENDİRME.....	13
2.1 RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU.....	13-17
3- KONTROL FAALİYETLERİ.....	18
3.1 KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU.....	18-22
4-BİLGİ VE İLETİŞİM.....	23
4.1 BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU.....	23 - 27
5- İZLEME.....	28
5.1 İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU.....	28-32
III. DİĞER BİLGİLER.....	33
1. İÇ DENETİM SONUÇLARI.....	33
2. DIŞ DENETİM SONUÇLARI.....	33
3. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI.....	33
3.1 ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN BİLGİLER.....	33
IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ.....	34
1. SONUÇ VE ÖNERİLER.....	35
1.1 GÜÇLÜ YÖNLER.....	35
1.2 İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR.....	36
1.3 EYLEMLER İÇİN ÖNERİLER.....	37

1. GİRİŞ

Yeni kamu mali yönetim sisteminin kamu kurum ve kuruluşlarda oluşturulmasını öngördüğü iç kontrol standartlarına ilişkin yasal düzenleme temel olarak, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun İç Kontrolün Tanımı başlıklı 55. maddesinde; "İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür." şeklinde yer almaktadır. Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve iç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır.

Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir" hükmü gereğince, Maliye Bakanlığı tarafından "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" hazırlanarak, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır. Söz konusu Tebliğde; " Kamu idarelerinin, iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere; yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin hazırlanması çalışmalarını yürütmeleri gerekmektedir. Söz konusu çalışmaların etkili bir şekilde ve zamanında yürütülmesini sağlamak üzere, idarelerin üst yöneticileri tarafından gerekli önlemler alınacaktır." hükmü yer almaktadır. Ayrıca üst yöneticilere, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesi, iç kontrol sisteminin bir gereği olarak yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin yapılması, harcama yetkililerine ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişini sağlama sorumluluğu verilmiş bulunmaktadır.

Hakkari Üniversitesi İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu; Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 09/01/2020 tarih ve 283 sayılı yazısı ile Üniversitemiz tüm birimleri dahil edilerek; Daire Başkanlıkları, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Hukuk Müşavirliği, Genel Sekreterlik ve Bağlı Birimler, Fakülteler, Meslek Yüksekokulu ve Yüksekokullar, Enstitüler olmak üzere her bir birime iç kontrol sistemimizin değerlendirilebilmesi için kamu iç kontrol rehberinde yer alan iç kontrol sistemini değerlendirme soru formu gönderilmiştir.

30/12/2022 tarihi itibarıyla Üniversitemiz harcama birimleri tam katılım sağlayarak iç kontrol sistemini değerlendirme soru formuna cevap vermiştir. Gönderilen soru formları Üniversitemiz Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından incelenmiş ve de Üniversitemizin iç kontrol sistemi aşağıda yer alan açıklamalar doğrultusunda değerlendirilmiştir.

Bu rapor, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan "Soru formları/anketler aracılığıyla iç kontrol sistemi bir bütün olarak değerlendirilebileceği gibi sadece bir bileşen ya da önemli süreçler de değerlendirme konusu yapılabilir. Rapor, Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan "İç kontrol sistemi soru formu sonuçlarının yorumlanması" bölümü ve değerler üzerinden bir değerlendirmeye tabi tutularak hazırlanmıştır.

1. HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ 2019/2023 STRATEJİK PLANINDA YER ALAN MİSYON VE VİZYON TANIMI

MİSYON

Kaliteli eğitim, araştırma ve hizmet sunumu ile bireye ve topluma katkı sunan, yeniliklere açık, bilimsel ve teknolojik ilerlemeyi yakından takip eden, sorgulamadan çekinmeyen, bölgesel kalkınma yararına ilin coğrafik potansiyelinin farkında olan ve sürdürülebilir üretimi de hedef edinen bireyler yetiştirmektir.

VİZYON

Kurumsallaşmasını tamamlamayı ve evrensel değerleri yakalamayı amaç edinirken aynı zamanda bölgesel kalkınmaya da önem veren yerelin özellikleriyle bezenmiş bir üniversite olmak.

2. İÇ KONTROLÜN GENEL ESASLARI

İç kontrol; kamu kaynaklarının etkili, verimli, ekonomik ve idarenin amaçlarına uygun bir şekilde kullanılması, iş ve işlemlerin mevzuata uygunluğu, faaliyetler hakkında düzenli, zamanında ve güvenilir bilgi üretilmesi, idarenin varlıklarının korunması, yolsuzluk ve usulsüzlüklerin önlenmesi konularında yeterli ve makul güvence sağlayan bir yönetim aracıdır. İç kontrol, sadece mali kontrol olmayıp, karar alınmasından işin sonuçlandırılmasına kadar izlenen, tüm prosedürleri kapsayan ve idare çalışanlarının tamamının rol aldığı bir süreçtir.

İç kontrol, üniversitemiz birimlerinin bünyesinden ayrı ve özel bir sistem değil, yönetimin faaliyetlerini icra ederken yol gösterici olarak tasarlanan bir sistemdir. İç kontrol uygulamaları; prosedürler, süreçler, fiziki düzenlemeler, kurumun teşkilat yapısı, sorumluluk ve yetkinin belirlenmesi gibi tasarlanmalı ve hedeflere ulaşmak üzere uygulamaya konulmalıdır. Bununla birlikte, kontrol faaliyetlerinde tasarım ve uygulama eksiklerinin olabileceği, bu nedenle tam bir güvence sağlamayacağı dikkate alındığında, iç kontrol sisteminin sürekli izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Bu amaçla, üniversitemizde kurulan iç denetim biriminin görevlerinden biri de; iç kontrol sisteminin yeterliliği, etkililiği ve işleyişiyle ilgili olarak yönetime bilgiler sağlamak, değerlendirmeler yapmak ve önerilerde bulunmaktır.



3. İÇ KONTROLÜN ÖZELLİKLERİ

İç kontrol, idarenin sadece mali iş ve işlemleri ile sınırlı olmayıp bütün iş ve işlemlerini kapsar. İç kontrol, idarenin en üst kademededen en alt kademeye tüm kurum çalışanlarının sorumluluğundadır. İç kontrolün oluşturulması, işletilmesi, izlenmesi ve geliştirilmesinden yönetim sorumludur.

İç kontrol konusunda tüm çalışanların rol ve sorumlulukları aynı değildir. İç kontrol belli noktalarda, belli alanlarda ve belli zamanlarda değil; tüm faaliyetleri kapsayan devamlılık esasına dayanan bir süreçtir.

Sadece yazılı dokümanlara dayanmaz. Güçlü ve pozitif bir ortamı da ifade eder. Merkezi kontrollerden ziyade, yönetim sorumluluğuna dayalı yöntemlerin benimsenmesinin sonucudur.

4. SORUMLULAR

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi'nde; kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmalarının, idarenin üst yöneticisinin liderliği ve gözetiminde, strateji geliştirme biriminin teknik desteği ve koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmesi gerektiği belirtilmiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden üst yöneticinin sorumlu olması sebebiyle iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması gibi her türlü düzenlemelerin üst yönetici onayı ile yürütülmesi gerekmektedir. Harcama yetkilileri; kendi birimlerindeki iç kontrol sisteminin işleyişinden, iç denetim birimi ise kurulacak iç kontrol sisteminin denetlenmesi ve geliştirilmesi yönünde sorumlu olmaktadır.

Üniversitemiz üst yöneticisi, harcama yetkilileri ve diğer yöneticileri; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunmasından, mali yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesinden, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanmasından, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesinden, kapsamlı bir yönetim anlayışıyla uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanmasından görev ve yetkileri çerçevesinde sorumlu bulunmaktadır.

İç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sisteminin işleyişi, yöneticilerin görüşü, kişi veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutulur ve gerekli önlemler alınır.

5. ORGANİZASYON ŞEMASI

HAKKARİ ÜNİVERSİTESİ TEŞKİLAT ŞEMASI

REKTÖR

Senato

Rektör Yardımcısı

Kalite Yönetim Temsilcisi

Yönetim Kurulu

Rektör Yardımcısı

FAKÜLTELER

Mühendislik Fakültesi
Eğitim Fakültesi
İlahiyat Fakültesi
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
Güzel Sanatlar Fakültesi
Sağlık Bilimleri Fakültesi

YÖKSEKOKULLAR

Yabancı Diller
Yüksekokulu

MESLEK YÜKSEKOKULLARI

Çölemerik MYO
Yüksektova MYO
Sağlık Hizmetleri MYO

ENSTİTÜLER

Lisansüstü Eğitim
Enstitüsü

MERKEZLER

Kadın Sorunları
Uyg. ve Araş. Merkezi
Süreklî Eğitim
Uyg. ve Araş. Merkezi
Seydi Taha İslami İlimler
Uyg. ve Araş. Merkezi
Proje Koordinasyon
Uyg. ve Araş. Merkezi
Mineral ve Enerji
Uyg. ve Araş. Merkezi
Biyolojik Çeşitlilik
Uyg. ve Araş. Merkezi
Uzaktan Eğitim
Uyg. ve Araş. Merkezi
Kariyer Geliştirme
Uyg. ve Araş. Merkezi
Ortaadığı Çalışmaları
Uyg. ve Araş. Merkezi
Türkiye ve Yabancı Dil
Uyg. ve Araş. Merkezi
Gıda Tarım ve Hayvancılık
Uyg. ve Araş. Merkezi
Merkezi Laboratuvar
Uyg. ve Araş. Merkezi

BÖLÜM BAŞKANLIKLARI

Atatürk İlk ve İnk.
Tarih Bölüm Başkanlığı
Türk Dil ve Edebiyatı
Bölüm Başkanlığı
Yabancı Diller
Bölüm Başkanlığı
Güzel Sanatlar
Bölüm Başkanlığı
Enformatik
Bölüm Başkanlığı
Beden Eğitimi ve Spor
Bilimi Bölüm Başkanlığı

TEMSİLCİLİKLER

Kamu - Üniversite - Sanayi
İşbirliği Temsilciliği

KURULLAR

Strateji Geliştirme Kurulu
Hakkari Üniversitesi
Danışma Kurulu
Üniversite Disiplin Kurulu

GENEL SEKRETERLİK

Strateji Geliştirme
Daire Başkanlığı
Büro İşleri
Daire Başkanlığı
Personel
Daire Başkanlığı
Yapı İşleri ve Teknik
Daire Başkanlığı
Öğrenci İşleri
Daire Başkanlığı
İdari ve Mali İşler
Daire Başkanlığı
Sağlık Kültür ve Spor
Daire Başkanlığı
Kütüphane ve Dok.
Daire Başkanlığı
Basın Yayın ve Halkla
İlişkiler Koordinatörlüğü
Hukuk Müşavirliği
Yazı İşleri Müd.
Yeşil Alan Müd.
Özel Kalem Müd.
Protokol Müd.
Sivil Servisler Uzmanlığı
Dönüş Sermaye Müd.
Hakkari Karı Arşiv
Entnografi Müd.

KOMİSYONLAR

Yayın Komisyon Başkanlığı
Bağlılık Yapıcı Maddeyle
İle Mücadele Komisyonu
Arabuluculuk Komisyonu
Dr. Öğr. Üyesi Yensiden Atasına
Değerlendirme Komisyonu
Engelli Öğrenci Birimi
Komisyonu
Engelli Öğrenci Birimi
Komisyonu
Güvenlik Soruşturması ve
Araştırma Kom.
KPSS Başvuru
Değerlendirme Komisyonu
Yabancı Uyruklu Personel
Değerlendirme Komisyonu
Yönetimlik ve Yönelge
İnceleme Komisyonu

KOORDİNATÖRLÜKLER

Unip. Koordinatörlüğü
Kalite Yönetim
Koordinatörlüğü
Bilimsel Araştırmalar
Projeleri Koordinatörlüğü
Eğitim Öğretim
Koordinatörlüğü
Akademik Değerlendirme
ve Kalite Geliştirme Kurulu
Bilimsel Araştırma
ve Yayın Etik Kurulu
Hizmet İç Eğitim
Koordinatörlüğü
Hakkari Sanay
Koordinatörlüğü
İç Sağlık ve Güvenliği
Koordinatörlüğü
Öğretim Üyesi Yönetimi
Koordinatörlüğü
Yıly Burs Koordinatörlüğü
Yük. Anadolul Projesi
Koordinatörlüğü
Dış İlişkiler Ofisi
Erişim Kurum Koordin.
Merfena Kurum Koordin.
Fakülte Kurum Koordin.
Ulusal Arası Öğrenci
Kurum Koordin.
Değerlendirme Komisyonu

II. İÇ KONTROL SİSTEMİ SORU FORMU SONUÇLARI

% 0-25

İç kontrol sisteminin çok düşük seviyede olduğunun göstergesidir. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz birimde uygulanmadığı anlaşılmaktadır. Birimin iç kontrol sisteminin kurulması için rehberlik ve yönlendirmeye ihtiyacı bulunmaktadır.

% 26-50

İç kontrol sisteminin düşük seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol sistemine yönelik farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. İç Kontrol çalışmalarının devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi önem arz etmektedir.

% 51-75

İç kontrol sisteminin orta seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

% 76-90

İç kontrol sisteminin yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmasının iyi seviyede olduğu anlaşılmaktadır. Sistemin biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceği değerlendirilmelidir.

% 91-100

İç kontrol sisteminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesidir. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

1- KONTROL ORTAMI

Kontrol ortamı, iç kontrol sisteminin diğer unsurlarına temel oluşturan genel bir çerçeve sağlamaktadır. Misyonun belirlenmesini, kurum personeline duyurulmasını ve bunlarla uyumlu bir organizasyon yapısının ve kurumsal kültürün oluşturulmasını tanımlamak amacıyla kullanılan bir kavramdır.

Kontrol ortamı üzerinde etkili temel unsurlar kişisel ve mesleki dürüstlük, yönetim ve personelin etik değerleri, iç kontrole yönelik destekleyici tutum, insan kaynakları yönetimi için yazılı kurallar ve uygulamalar, kurumsal yapı, yönetim felsefesi ve iş yapma biçimi olarak sayılabilir.

Üniversitemiz İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Soru Formuna birimlerce verilen cevapların analizi beş bileşen altında verilen cevaba karşılık gelen puan toplamı ve %'lik puantajı aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.



1.1 KONTROL ORTAMI BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	42	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	54	%87	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	50	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Mühendislik Fakültesi	35	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	55	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	39	%63	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	55	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Yüksekova Meslek Yüksekokulu	47	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	51	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	58	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	44	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	44	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	49	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	38	%62	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	58	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	45	%73	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	46	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Hukuk Müşavirliği	62	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Özel Kalem (Rektörlük)	48	%78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	38	%61	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	54	%87,10	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın Yayın Koordinatörlüğü	46	%74	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Dış İlişkiler	61	%98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	57	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	42	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	52	%84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	61	%98	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

2- RİSK DEĞERLENDİRME

Risk değerlendirme, idarelerin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini olumsuz etkileyen risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi sürecidir. Bu bölüm idari birimlerin, riskleri belirlemesi ve riskle başa çıkabilme kapasitesini ölçmeyi hedeflemektedir.

2.1 RİSK DEĞERLENDİRME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Risk Değerleme Puanı	Risk Değerleme Puan Ortalaması (&)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	0	%0	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en düşük seviyede olduğunun göstergesi. Biraz farkındalık olmakla birlikte iç kontrol mekanizmalarının henüz idarede uygulanmadığı anlaşılmaktadır.</p> <p>İç kontrol sisteminin kurulması için acil rehberlik ve yönlendirmede bulunulması gereklidir.</p>
Eğitim Fakültesi	19	%95	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
İlahiyat Fakültesi	17	%85	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.</p> <p>Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>
Mühendislik Fakültesi	9	%45	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.</p> <p>Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.</p>

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	13	%65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	10	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Yabancı Diller Yüksekokulu	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	14	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Özel Kalem (Rektörlük)	16	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmasının, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	16	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	12	%60	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	16	%80	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Personel Daire Başkanlığı	17	%85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	21	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	15	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç Kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	10	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
BAP	14	%70	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Basın Yayın Koord.	13	%65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Dış İlişkiler	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	18	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	52	%84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	20	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

3-KONTROL FAALİYETLERİ

Kontrol faaliyetleri, idarelerin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

3.1 KONTROL FAALİYETLERİ BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Faaliyetleri	Kontrol Faaliyetleri	Açıklama
	Puanı	Puan Ortalaması (%)	
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	25	%90	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Eğitim Fakültesi	26	%93	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır
İlahiyat Fakültesi	21	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	14	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	15	%54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Güzel Sanatlar Fakültesi	15	%54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	20	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksek okulu	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	17	%61	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Genel Sekreterlik	22	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Özel Kalem (Rektörlük)	33	%97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	15	%54	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	22	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	22	%79	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Personel Daire Başkanlığı	21	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	21	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	30	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	20	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	26	%85	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Hukuk Müşavirliği	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	16	%57	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

BAP	19	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı,ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Basın Yayın Koordinatörlüğü	21	%75	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı,ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır
Dış İlişkiler	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Bilimleri Fakültesi	20	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı,ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Sistem Koordinatörlüğü	24	%86	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için ne yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	28	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

4- BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilgi ve iletişim; İdare genelinde bilgi akışını düzenleyerek kurumsal amaç ve hedeflere ulaşmak ve kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri ve izleme arasındaki ilişkiyi sağlar.

BİLGİ VE İLETİŞİM BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Bilgi ve İletişim Puanı	Bilgi ve İletişim Puan Ortalaması (%)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	28	%83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için ne yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır
Eğitim Fakültesi	32	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İlahiyat Fakültesi	32	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Mühendislik Fakültesi	23	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.

Güzel Sanatlar Fakültesi	23	%68	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.</p> <p>Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.</p>
Yabancı Diller Yüksekokulu	34	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	28	%83	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının uygulamasını yerleştiği anlaşılmaktadır.</p> <p>Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	34	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	21	%62	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</p>
Genel Sekreterlik	29	%85	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.</p> <p>Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>

Özel Kalem (Rektörlük)	33	%97	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en uygulandığı anlaşılmaktadır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	30	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasınıyerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	24	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır..
Personel Daire Başkanlığı	31	%92	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	22	%65	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	32	%94	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	26	%77	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasınıyerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	32	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Hukuk Müşavirliği	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	23	%68	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
BAP	28	%82	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Basın Yayın Koord.	30	%88	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Dış İlişkiler	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi uygulandığı anlaşılmaktadır.

Sağlık Bilimleri Fakültesi	24	%71	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Kalite Yönetim Sistem Koord.	28	%83	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Proje Koord. Uygulama ve Araştırma Merkezi	34	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.



5-İZLEME

İdarenin faaliyetlerinin misyon doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yürütülüp yürütülmediği, risk yönetimi esasları çerçevesinde gerekli kontrollerin öngörülüp öngörülmediği, söz konusu kontrollerin uygulanıp uygulanmadığı, iletişimin açık ve yeterli olup olmadığı hususların tespitinde ve yönetime kontrol faaliyetleri sorunlarının düzeltilmesi ve istenmeyen bir olay meydana gelmeden önce riski kontrol etme şansı verir.

İZLEME BİLEŞENİ TABLOSU

Birimler	Kontrol Ortamı Puanı	Kontrol Ortam Puan (%)	Açıklama
Lisansüstü Eğitim Enstitüsü	10	%55	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Eğitim Fakültesi	16	%89	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İlahiyat Fakültesi	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.

Güzel Sanatlar Fakültesi	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Mühendislik Fakültesi	10	%56	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.
Yabancı Diller Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu	17	%95	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Çölemerik Meslek Yüksekokulu	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Yüksekova Meslek Yüksekokulu	14	%78	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Genel Sekreterlik	15	%84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
Özel Kalem(Rektörlük)	15	%84	İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Proje Koordinasyon Uygulama ve Araştırma Merkezi	18	%100	İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı	9	%50	İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır. Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.
Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı	13	%72	İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi. İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır. Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Personel Daire Başkanlığı	10	%56	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.</p> <p>Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir. İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.</p>
Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı	9	%50	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.</p> <p>Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.</p>
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı	17	%94	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı	16	%89	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.</p> <p>Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için neler yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır.</p>

Bilgi İşlem Daire Başkanlığı	15	%84	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının uygulamasının yerleştiği anlaşılmaktadır.</p> <p>Uygulamanın biraz daha geliştirilmesi için ne yapılabileceğinin değerlendirilmesi uygun olacaktır</p>
Hukuk Müşvirliği	18	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü	8	%44	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol sistemine ilişkin farkındalık ve anlayışın bulunduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulanması için çalışmalara başlandığı anlaşılmaktadır.</p> <p>Ancak çalışmaların artarak devam etmesi ve uygulamaya geçilmesi gereklidir.</p>
BAP	18	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Basın Yayın Koord.	18	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Dış İlişkiler	18	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Sürekli Eğitim Merkezi (HUSEM)	18	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>
Sağlık Bilimleri Fakültesi	13	%73	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.</p>
Kalite Yönetim Sistem Koord.	18	%100	<p>İç kontrol sisteminin gelişiminin en yüksek seviyede olduğunun göstergesi.</p> <p>İç kontrol mekanizmalarının en iyi şekilde uygulandığı anlaşılmaktadır.</p>

III. DİĞER BİLGİLER

1. İÇ DENETİM SONUÇLARI

İç Denetimin Birimimiz henüz kurulmamıştır. İç denetçi ilanları sürekli yapılmasına rağmen, başvuru olmamıştır.

2 . DIŞ DENETİM SONUÇLARI

Sayıştay denetim raporunun ilgili kamu idaresine gönderilmesini takiben, raporda yer alan bulgular birimler tarafından cevaplanmakta ve kamu idaresi cevabına ilişkin Sayıştay değerlendirmeleri Sayıştay raporunda sonuç olarak ifadesi altında belirtilmektedir. 2022 yılı içerisinde iç kontrol faaliyetlerini kapsayan denetim gerçekleştirilmiş olup, bu denetime ilişkin sonuçlarının açıklanması beklenmektedir.

3. DİĞER BİLGİ KAYNAKLARI

3.1 ÖN MALİ KONTROLE İLİŞKİN BİLGİLER

Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Ön Mali Kontrol şu şekilde tanımlanmıştır:

İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontroldür. Bu bağlamda Raporlama ve İç Kontrol Şube Müdürlüğümüzde yıl içinde şu faaliyetler gerçekleştirilmektedir:

Kontrole gelen tüm tahakkuk evraklarının 4 gün içerisinde kontrolünün yapılıp ödemeye gönderilmesi Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ilgili mevzuatlar çerçevesinde 10 iş günü içerisinde kontrolünün yapılarak görüş yazısının düzenlenmesi Her sene değişen oransal ve parasal değer ve limitlerinin harcama birimlerine duyurulması Mali mevzuatla ilgili yapılan yeni düzenleme ve değişikliklerin harcama birimlerine duyurulması Yan ödeme cetvellerinin ilgili mevzuat çerçevesinde 5 iş günü kontrol edilerek vize işlemlerinin yapılması Harcama Birimlerinden mevzuatın işleyişine ilişkin talep edilen görüş yazılarının yazılması.



IV. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN GELİŞİMİ

2021 yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporuna göre 2022 yılı iç kontrol sistemi şu şekilde gelişim göstermiştir; Üniversitemizde İç Kontrol Sistemi değerlendirmesi 2020 yılında yapılmamıştır. Onun için kıyaslama yapılamayacaktır. Ancak yapılan iş ve işlemler aşağıya çıkarılmıştır: Üniversitemize ait risk strateji belgesi hazırlanmıştır.

Birimlerde, her düzeyde yönetici ve personele iç kontrol ve risk eğitimleri verilmiştir. Birimlerin, misyon, vizyon ve görev tanımlarının yapıldığı, organizasyon şemalarının var olduğu ve iş süreçlerine ilişkin iş akış süreçlerinin oluşturulduğu ve de revize edilmeye devam edildiği tespit edilmiştir.



1. SONUÇ VE ÖNERİLER

1.1 GÜÇLÜ YÖNLER

KONTROL ORTAMI	<ul style="list-style-type: none">■ Aktif, dinamik ve genç personel sayısının fazla olması iç kontrol sisteminin uygulanmasında ve içselleştirilmesinde Üniversitemize büyük faydalar sağlamaktadır.■ Birimler itibariyle organizasyon şemaları ve iş akış şemaları oluşturularak misyon,vizyon, organizasyon yapısı ve görev tanımlarının personel tarafından bilinmesi sağlanmıştır.■ İç kontrol Komisyonları sürekli güncellemekte ve birim web sayfasında yayınlanmaktadır.
RİSK DEĞERLENDİRME	<ul style="list-style-type: none">■ Üniversitemizin misyon ve vizyonu, stratejik amaçları ve hedefleri ve bu hedefleri ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere katılımcı yöntemlerle 2019-2023 stratejik plan hazırlanmıştır.■ Stratejik risklerin etkin değerlendirilebilmesi için birim risk komisyonları oluşturulmuştur.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ul style="list-style-type: none">■ Mali karar ve işlemlerin onaylanması, uygulanması ve kontrol edilmesi süreçlerinin görev ayrılığı ilkesi doğrultusunda yerine getirilmektedir.■ Taşınır ve taşınmaz varlıkların kayıt altına alınması ve sürekli izlenmesine yönelik çalışmalar uygulamaya konulmuştur.■ Etik bilincin yerleşmesi adına hazırlanan etik sözleşme ile Üniversitemiz etikdeğerler çerçevesinde ve dürüst bir yönetim anlayışıyla hizmet vermektedir.■ Yürütülen görevlerden kıyasla daha büyük önem taşıyan hassas görevler belirlenerek olası riskler en aza indirilmiştir.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ul style="list-style-type: none">■ Yöneticilerin ve personelin görevlerini zamanında yerine getirebilmesi gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmesi adına Üniversite Personel Bilgi Sistemi kurulmuştur.
İZLEME	<ul style="list-style-type: none">■ İç Kontrol soru formları, anketler ile iç kontrol sisteminin sürekli izlenmesi sağlanmaktadır.

1.2 İYİLEŞTİRMEYE AÇIK ALANLAR

KONTROL ORTAMI	<ul style="list-style-type: none">■ İç kontrol sistemini oluşturan bileşen standartlarının yönetici, personel ve birimler tarafından daha çok anlaşılmasına ihtiyaç vardır.■ Tüm çalışanların görev tanımları, hassas görevler, etik davranış uygulamaları vb. hakkında farkındalık artırılmalıdır.
RISK DEĞERLENDİRME	<ul style="list-style-type: none">■ Risk Strateji Belgesinin hazırlanmalıdır.■ Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tüm birimleri kapsayacak şekilde hayata geçirilmesi gerekmektedir.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ul style="list-style-type: none">■ Faaliyetlerin ve mali karar ve işlemlerin sürekliliğini sağlamaya yönelik standartlara uygun olarak hazırlanan dokümanların sürekli gözden geçirilerek güncellenmesi ve tüm personelin bu dokümanlara ulaşabilirliğinin sağlanması gerekmektedir.■ Bilgi sistemlerinin sürekliliğini ve güvenilirliğini sağlamak için var olan kontrol mekanizmalarının sürekli gözden geçirilmesi ve geliştirilmesi gerekmektedir.■ Üniversitemizin tüm birimlerinde risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçlerinin tamamlanmasından sonra riskleri karşılamaya yönelik uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi gerekmektedir.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ul style="list-style-type: none">■ Elektronik Bilgi Yönetim Sisteminin alt yapısının güçlendirilmelidir.■ İç ve dış paydaşlarla iletişimi kapsayan etkili ve sürekli bir elektronik bilgi ve iletişim sistemi geliştirilmelidir.
İZLEME	<ul style="list-style-type: none">■ İç kontrol uygulamalarının etkin olarak izlenmesi ve değerlendirilmesi ve iç kontrol çalışmaları ile ilgili eylem planlarının oluşturularak birimlerle paylaşılmalıdır.■ Anket, İstek, yıllık faaliyet raporları, stratejik planlar, iç ve dış denetim raporlarının izlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda tespit edilen eksiklik, hata ve usulsüzlüğe ilişkin düzenleyici ve düzeltici önlemlerin alınması gerekmektedir.■ İç kontrol sisteminin değerlendirilmesi amacıyla ilgili birimler ile düzenli toplantılar yapılması gerekmektedir.

1.3 EYLEMLER İÇİN ÖNERİLER

KONTROL ORTAMI	<ul style="list-style-type: none">■ Üniversitemiz çalışanlarının kurumsal aidiyetlerinin ve motivasyonlarının artırılmasına yönelik İnsan kaynakları yönetiminin temel unsurları olan başta insan kaynakları planlaması, işe alım süreçleri, kariyer geliştirme ve liyakat olmak üzere eğitim ve geliştirme faaliyetleri, performans dayalı ödüllendirme ve disiplin uygulamaları ile çalışma ortamının iyileştirilmesine yönelik çalışmaların sürekli iyileştirme perspektifi ile uygulanmasına devam edilmesi gerekmektedir.
RISK DEĞERLENDİRME	<ul style="list-style-type: none">■ Risk yönetimi kapsamında bugüne kadar risk değerlendirme standartlarına uygun olarak kurumsal risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi süreçleri etkili bir şekilde oluşturulmalıdır.■ Kurumsal Risk Strateji Belgesinin oluşturulmalıdır.
KONTROL FAALİYETLERİ	<ul style="list-style-type: none">■ Kontrol faaliyetleri, idarelerin karar, faaliyet ve işlemlerini yürütürken öngördükleri risklerin üstesinden gelmek için geliştirilen araçlar olup, bu yönüyle kontrol faaliyetlerinin planlanma süreci öncelikle risklerin tespit edilmesi gerekliliğini ortaya çıkartmaktadır. İdeal olarak risk yönetim süreçlerinin ve kontrol faaliyetlerinin sistemlere ve süreçlere bu sistem ve süreçleri oluşturulurken yerleştirilmesi gerekmektedir. Üniversitemizde kontrol faaliyetleri standartları kapsamında özellikle mali karar ve işlemler ile ilgili prosedürlerin belirlendiği, bu kapsamda görev ayrılığı ilkesinin uygulandığı ve hiyerarşik kontrollerin yapıldığı ancak risk tespit çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle bu faaliyetlerin sonuçlarının net olarak ortaya konamadığı ve iyileştirmeye yönelik çalışmaların sistemli şekilde yapılamadığı; bu nedenle öncelikle risk tespit ve değerlendirme çalışmalarının yapılmasının kontrol faaliyetleri standartlarının tüm birimlerde etkin bir şekilde uygulanabilirliğinin sağlanması açısından önem arz etmektedir.
BİLGİ VE İLETİŞİM	<ul style="list-style-type: none">■ Bilgi ve İletişim standartları başlığı altında üniversitemizin faaliyetlerini belirleyen hedefler doğrultusunda yerine getirip getirmediği ve hesap verilebilirliğin sağlanması için; raporlama, kayıt ve dosyalama sistemi, hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirilmesine ilişkin mekanizmalar oluşturulmuştur.■ Yönetim ve karar alma süreçlerinde iç ve dış paydaşların katkısını almaya yönelik düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.
İZLEME	<ul style="list-style-type: none">■ İzleme Standartları ile idarenin faaliyetlerini misyonu doğrultusunda, hedeflerle uyumlu olarak yerine getirip getirmediği tespit edilip değerlendirilmektedir. Üniversitemizin yürütmüş olduğu tüm faaliyetler üst yönetici, iç denetim birimi, strateji geliştirme daire başkanlığı ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirmektedir.■ İç denetim birimi iç kontrol sisteminin tüm birimlerde hayata geçirilip geçirilmediği konusunda değerlendirme yapmalı ve üst yönetime gerekli raporları sunmalı■ Harcama yetkilileri birimlerinde iç kontrol çalışmalarını sürekli izlemeli ve üst yönetime ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığına bilgi vermelidir.





Hakkari Üniversitesi
Merzan Mah. Küçük Sanayi Sitesi Arkası
433. Sok. No:51 Merkez/Hakkari